



Esami di Abilitazione - Tracce Temi

Prima sessione 2008 - Dottore Commercialista

Prima prova vertente su materie aziendali

Tema 1 - L'inerenza, la competenza economica e la certezza sono presupposti essenziali per la deducibilità fiscale dei costi sostenuti dalle imprese. Il candidato dopo aver descritto le tematiche su menzionate, illustri l'accezione di imposte anticipate e differite, ipotizzando qualche caso concreto.

Tema 2 - Dopo aver esposto le analogie e le differenze tra emissione di obbligazioni nelle S.p.A. ed emissione di titoli di debito nelle S.r.l., il candidato, nel presupposto che la S.p.A. X abbia emesso un prestito obbligazionario convertibile, esponga gli adempimenti societari e gli aspetti civili e fiscali relativi alla emissione di tali obbligazioni. Compili, infine, le scritture contabili in partita doppia afferenti alla emissione delle suddette obbligazioni, agli interessi che verranno corrisposti semestralmente in via posticipata l'1/4 e l'1/10 di ogni anno, ai ratei di fine esercizio e alla estinzione del prestito, appostando gli accadimenti economici nello stato patrimoniale e nel conto economico di fine esercizio.

Tema 3 - La società Alfa S.r.l. presenta al 31/12/207 la seguente situazione contabile:

	Dare	Avere
Macchinari	€ 500.000	
Attrezzature	€ 60.000	
Mobili e macchine d'ufficio	€ 271.540	
Automezzi	€ 80.000	
Elaboratore elettronico	€ 180.000	
Clienti	€ 53.000	
Erario c/lva		€ 3.500
Capitale sociale		€ 250.000
Fondo di riserva legale		€ 10.000
Fondo Ammortamento Macchinari		€ 200
Fondo ammortamento Attrezzature		€ 25.000
Fondo Ammortamento Mobili		€ 36.000
Fondo Ammortamento Automezzi		€ 45.000
Fondo Ammortamento elaboratore		€ 12.000
Fondo T.F.R.		€ 13.000
Fondo Svalutazione crediti		€ 1.200
Fornitori		€ 247.000
Banca c/c		€ 4.500
Rimanenze Iniziali	€ 120.000	
Merci c/acquisti	€ 810.000	
Costi per retribuzione	€ 64.000	
Spese generali	€ 7.000	
Merci c/vendite		€ 1.547.510
Spese di manutenzione e riparazione	€ 49.400	
	€ 2.194.910	€ 2.194.910



Procedere alle operazioni di chiusura e alla proposta di ripartizione del reddito nonché al calcolo dell'imponibile fiscale di esercizio, tenendo presente quanto segue:

- Rilevazione delle rimanenze finali di merci per € 128.000,00. Risconto su interessi passivi per € 4.600,00.
- Rilevazione degli ammortamenti su: macchinari 7%, attrezzature 15%, mobili e macchine d'ufficio 10%, automezzi 20%, elaboratore 18%.
- Rilevazione delle imposte e tasse da liquidare nel prossimo esercizio, ma di competenza di quello corrente: IRES e IRAP nelle aliquote di legge; Fondo TFR € 6.500,00; Fondo svalutazione crediti 6%.

Rediga il candidato nel giornale in partita doppia le scritture di rettifica di chiusura dei conti e la rilevazione del reddito. Presenti poi, con scritture extracontabili, i calcoli per la determinazione dell'imponibile fiscale ai fini delle imposte dirette.

(tema estratto n. 2)

Seconda prova vertente su materie giuridiche

Tema 1 - Illustri il candidato le funzioni del Consiglio di Sorveglianza soffermandosi, in particolare, sui compiti, poteri e responsabilità in caso di inerzia dei soci e degli amministratori. Inoltre il candidato si soffermi sulle funzioni degli altri organi societari.

Tema 2 - Dopo aver esaminato le varie forme di scissione delle società, illustri il candidato le modalità e i termini di esecuzione evidenziandone gli effetti sui rapporti giuridici esistenti. Si accenni inoltre ai profili contabili e fiscali con particolare riguardo ai problemi di elusione fiscale che ne possono derivare.

Tema 3 - Si soffermi il candidato sul diritto di recesso del socio in una società di capitali ed in una società di persone, definendone la natura e precisando i termini e le modalità di esercizio al fine di valutarne l'efficacia e la possibilità di rinuncia.

Terza prova a contenuto pratico

Tema 1 - Il candidato rediga, un ricorso alla commissione Tributaria Provinciale sul seguente argomento: Con avviso di liquidazione del 12/12/2007 l'Agenzia delle Entrate di Catania contestava a Caio Sempronio il valore di un immobile sito in Tremestieri Etneo, consistente in una villa, dichiarata in Catasto alla categoria A7, ritenendola invece rientrante nella categoria A8 (immobile di lusso). Negando pertanto, il beneficio della prima casa e recuperando a tassazione la differenza fra l'imposta agevolata e l'imposta piena. Indichi il candidato i motivi di fatto e di diritto per sostenere l'illegittimità dell'atto di cui si chiede l'annullamento. Formuli le relative domande e provveda alla illustrazione delle modalità di notifica del ricorso.

Illustri, infine, con sintetica indicazione, le modalità per la costituzione in giudizio presso la Commissione e per la trattazione del ricorso.

Tema 2 - Il candidato rediga un ricorso presso la Commissione Tributaria Provinciale con il quale Caio Sempronio, agente di commercio, impugna un avviso di accertamento, emesso dall'Agenzia delle Entrate di Catania dopo un infruttuoso tentativo di accertamento con adesione, con il quale, in base agli studi di settore, veniva elevato il reddito dichiarato per l'anno 2003 da € 6.980,00 ad € 23.500,00. Il candidato indichi le motivazioni di fatto e di diritto che rendono illegittimo l'atto impugnato, formulando le relative domande e chiedendone l'annullamento.

Illustri, infine, con sintetica indicazione le modalità per l'instaurazione del giudizio e per la trattazione del ricorso.



Tema 3 - Il candidato rediga un ricorso da parte di Caio Sempronio per l'instaurazione di un giudizio di ottemperanza nei confronti dell'Agenzia delle Entrate di Catania per la mancata esecuzione di una sentenza della Commissione Tributaria Provinciale di Catania, confermata in secondo grado dalla Commissione Regionale. Indichi nell'atto la procedura propedeutica alla proposizione del gravame, specifichi la diversità delle modalità di deposito dello stesso e precisi i tempi e le modalità di conclusione di tale particolare processo tributario.



Seconda sessione 2008 - Dottore Commercialista

Prima prova vertente su materie aziendali

Tema 1 - L'azienda individuale Alfa in data 30/09/2008 viene ceduta alla S.r.l. Beta per il prezzo di € 1.000.000 compreso il valore dell'avviamento di € 60.000 ad eccezione della cassa e banca c/c.

Ciò premesso il candidato, con dati mancanti a scelta, presenti:

- 1) Il bilancio di verifica al 30/09/2008 dell'azienda individuale;
- 2) Le scritture di assestamento e di chiusura generale dei conti per la determinazione del valore contabile;
- 3) Il calcolo della plusvalenza di cessione;
- 4) La redazione dello stato patrimoniale straordinario di cessione;
- 5) Le scritture contabili in p.d. della cedente e della cessionaria;
- 6) Esponga infine i profili fiscali.

Tema 2 - Il candidato esponga gli aspetti giuridici, contabili, fiscali e previdenziali del contratto di associazione in partecipazione e dell'impresa familiare, nonché dei redditi derivanti dall'utilizzo di questi istituti, evidenziando le similitudini e le eventuali differenze

Tema 3 - Il candidato esponga la natura, le finalità e l'utilizzo delle riserve con particolare riferimento alle riserve tacite o occulte, evidenziando gli aspetti contabili e fiscali.

Seconda prova vertente su materie giuridiche

Tema 1 - Il candidato evidenzi i poteri ed i limiti del curatore fallimentare alla luce della nuova riforma del diritto fallimentare. Esponga la procedura giuridica per l'accertamento dello stato passivo.

Tema 2 - Il candidato esponga le azioni di responsabilità che possono essere intraprese nei confronti degli amministratori e dei sindaci delle società di capitali.

Tema 3 - Il candidato esponga i profili giuridici e fiscali del contratto di conferimento di un ramo di azienda individuale in una società di capitali.

Terza prova a contenuto pratico

Tema 1 - L'Agenzia delle Entrate di Acireale iscrive a ruolo, ai sensi dell'art. 36 bis, nei confronti di Caio Sempronio la somma di € 3.600,00 per carente versamento di somme relative alla autotassazione dell'anno 2004 ed il Concessionario della riscossione notifica allo stesso la relativa cartella.

Il candidato, dopo aver brevemente tratteggiato le caratteristiche dell'istituto dell'autotutela, rediga una richiesta di sgravio indirizzata all'organo competente, ipotizzando il rinvenimento della ricevuta di versamento da parte del contribuente relative alle somme contestate.

Tema 2 - A seguito di processo verbale di constatazione da parte della Guardia di Finanza di Catania, l'Agenzia delle Entrate notifica al medico Caio Sempronio avviso di accertamento che, ipotizzando l'occultamento di maggiori ricavi, eleva il reddito complessivo dello stesso per l'anno 2004 dal dichiarato di € 50.000,00, ad € 85.000,00.



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Catania

Il candidato, dopo aver descritto l'istituto dell'accertamento con adesione, fissandone limiti temporali e modalità per il suo perfezionamento, rediga una richiesta rivolta in tal senso all'Agenzia delle Entrate.

Tema 3 - Il contribuente Caio Sempronio ha prodotto ricorso presso la Commissione Tributaria Provinciale di Catania avverso un avviso di accertamento di maggiore valore in relazione ad un atto di compravendita di un terreno.

Il candidato descriva l'Istituto della Conciliazione giudiziale, quale strumento deflettivo del contenzioso, specificandone le varie tipologie, le modalità e le procedure di natura processuale sino al suo perfezionamento, nonché le condizioni che debbono ricorrere per la sua applicazione.



Prima sessione 2009 - Dottore Commercialista

Prima prova vertente su materie aziendali

Tema 1 - Il candidato delinei gli aspetti civilistici, contabili e fiscali relativi alla trasformazione di una società in nome collettivo in società a responsabilità limitata.

Tema 2 – Il candidato illustri gli aspetti civilistici, contabili e fiscali relativi alla liquidazione di una s.n.c.; in particolare si soffermi sui documenti contabili che vengono redatti nelle fasi di apertura e chiusura della liquidazione.

Tema 3 – Il candidato illustri gli aspetti civilistici, contabili e fiscali connessi alla valutazione delle rimanenze di magazzino.

(tema estratto n. 2)

Seconda prova vertente su materie giuridiche

Tema 1 - Il ruolo degli amministratori e del collegio sindacale nelle operazioni sul capitale con particolare riferimento alle ipotesi di riduzione del capitale al di sotto dei limiti di legge.

Tema 2 - La tutela dei diritti dei soci di minoranza nelle s.r.l..

Tema 3 - La relazione del professionista ex art. 161 Legge Fallimentare comma 3° sulla veridicità delle scritture contabili e la fattibilità del piano nel concordato preventivo.

(tema estratto n. 3)

Terza prova a contenuto pratico

Tema 1 - Il candidato predisponga un verbale di controllo contabile e revisione periodica del Collegio Sindacale, in una s.r.l., con dati a scelta ove necessario.

Tema 2 – Il candidato predisponga un ricorso alla Commissione Tributaria Provinciale avverso un avviso di accertamento notificato venerdì 15/5/09 a una ditta individuale, con il quale viene recuperato a tassazione IVA ed irrogate sanzioni per disconoscimento di operazioni intracomunitarie, per mancanza dei presupposti di legge. Si richieda anche la condanna dell'ufficio alle spese e la pubblica udienza.

Tema 3 – Il candidato rediga, con dati contabili a scelta, una relazione di stima del valore di un'azienda individuale che svolge attività di vendita al dettaglio, da conferire ad una s.r.l.

(tema estratto n. 3)



Seconda sessione 2009 - Dottore Commercialista

Prima prova vertente su materie aziendali

Tema 1 - Si confronti il contratto di leasing col contratto di mutuo evidenziando similitudini e differenze giuridiche, fiscali e finanziarie.

Tema 2 - Aspetti civilistici e fiscali della trasformazione di società di persone in società di capitale; redigere con dati a scelta le relative scritture contabili.

Tema 3 - Aspetti civili, fiscali e contabili del contratto di affitto di azienda; redigere anche una bozza di contratto con dati a scelta.

(tema estratto n. 2)

Seconda prova vertente su materie giuridiche

Tema 1 - Formazione della volontà sociale nelle s.r.l.

Tema 2 - Il controllo dei soci di minoranza sull'attività di gestione nelle s.p.a.

Tema 3 - Funzioni e doveri del collegio sindacale nelle società di capitale con riferimento al bilancio di esercizio.

(tema estratto n. 2)

Terza prova a contenuto pratico

Tema 1 - Redigere un ricorso avverso un avviso di accertamento nel quale l'ufficio determina un maggior reddito di 50.000 Euro in seguito all'applicazione del cosiddetto redditometro.

Tema 2 - Redigere un ricorso con contestuale istanza di sospensione avverso una cartella esattoriale di 5.000 Euro quale mancato versamento dell'imposta IRAP di un medico convenzionato con il Sistema Sanitario Nazionale.

Tema 3 - Redigere un ricorso avverso un avviso di accertamento di Euro 40.000 basato sull'esclusiva applicazione degli studi di settore al reddito d'impresa.

(tema estratto n. 1)



Prima sessione 2010 - Dottore Commercialista

Prima prova vertente su materie aziendali

Tema 1 - La società a responsabilità limitata X S.r.l., con sede in Catania, esercita l'attività di commercio all'ingrosso di articoli da regalo. Le quote sono possedute nella misura del 50% cadauna da Tizio e Caio, i quali intendono realizzare una scissione, attribuendo a una nuova società, Alfa S.r.l., l'attività commerciale e trattenendo nella X S.r.l. il compendio immobiliare. Il candidato, dopo aver illustrato le peculiarità e l'iter delle operazioni, rediga le scritture contabili e la situazione patrimoniale pre e post scissione relative alla società scissa ed a quella beneficiaria, assumendo opportuni dati a scelta sulla base delle seguenti indicazioni:

1. La società è presente sul mercato da 20 anni e dispone di un netto patrimoniale di € 1.000.000,00;
2. La società occupa 12 dipendenti;
3. Gli immobili, costituiti da due magazzini, una palazzina per uso uffici e due appartamenti per civile abitazione, presentano un valore a bilancio di € 1.400.000,00;
4. Il volume di affari è pari a € 3.000.000,00.

Il candidato esamini inoltre le implicazioni tributarie dell'operazione, ed in particolare gli aspetti relativi alla disciplina antielusione, con riferimento anche alla scelta tra scissione proporzionale e non proporzionale.

Individui infine, evidenziandone vantaggi e svantaggi, le eventuali possibili alternative per conseguire un analogo risultato.

Tema 2 - Tenendo conto del principio di rappresentazione veritiera e corretta, si espongano le attività finalizzate alla adeguata classificazione, iscrizione in bilancio e valutazione delle partecipazioni, trattando inoltre le specifiche informazioni da indicare in nota integrativa e nella relazione sulla gestione.

Tema 3 - Il candidato, dopo aver classificato le immobilizzazioni, illustri le problematiche relative alla loro valutazione alla luce dei principi contabili nazionali e internazionali.

Approfondisca specificatamente la immobilizzazioni immateriali, con riferimento alla svalutazione delle stesse, oltre ad indicare le eventuali criticità sulla deducibilità delle quote di ammortamento.

(tema estratto n. 2)

Seconda prova vertente su materie giuridiche

Tema 1 - Il candidato prima esponga l'istituto della circolazione delle quote nelle società a responsabilità limitata, esponendo la disciplina legale e statutaria, includendo cenni sul ruolo del Commercialista.

Tema 2 - Il nuovo concordato fallimentare: le proposte, il trattamento dei creditori, il ruolo del curatore, del comitato dei creditori e del tribunale.

Tema 3 - La denuncia al tribunale delle gravi irregolarità commesse dagli amministratori. I compiti dell'ispettore e quelli dell'amministratore giudiziario.

(tema estratto n. 2)



Terza prova a contenuto pratico

Tema 1 - Si rediga un verbale in cui il collegio sindacale esprime analiticamente i motivi che conducono ad un giudizio negativo sul bilancio di esercizio di una S.p.A. Si rediga infine la relazione del collegio sul bilancio.

Tema 2 - A seguito di avviso di accertamento il candidato rediga una istanza di accertamento con adesione. Si soffermi sulle modalità di presentazione dell'istanza e della consequenziale procedura che si conclude con la definizione dell'atto.

Tema 3 - In data 31.12.2009, su istanza del concessionario della riscossione ALFA, viene notificato all'amministratore della BETA s.r.l. – in precedenza dichiarata fallita dal Tribunale di GAMMA con sentenza del 31.12.2004 –, una cartella di pagamento per l'importo di € 1.000,00 relativa all'imposta ICI per l'anno 2005, gravante su un capannone industriale appartenente alla società fallita; il successivo 30.4.2010 il concessionario notifica al curatore del fallimento della BETA s.r.l. l'iscrizione al PRA, avvenuta in data 31.3.2010, del fermo amministrativo su due autovetture anch'esse appartenenti alla società fallita. Il candidato, su incarico del curatore fallimentare, autorizzato dal Giudice Delegato, rediga ricorso innanzi alla commissione tributaria competente, avanzando contestualmente istanza cautelare tesa alla sospensione degli effetti dell'iscrizione pregiudizievole.

(tema estratto n. 1)



Seconda sessione 2010 - Dottore Commercialista

Prima prova vertente su materie aziendali

Tema 1 – Il candidato, dopo aver esposto le modalità di costituzione, la funzione e le forme di utilizzo delle riserve nelle S.p.A., esponga le differenze tra riserve di utili e riserve di capitali. Commenti adeguatamente la politica delle riserve occulte. Infine rappresenti i principi IFRS sulle riserve, individuando le differenze esistenti tra questi ultimi ed i principi contabili nazionali.

Tema 2 – Il candidato, dopo aver esposto le principali operazioni aziendali che danno luogo alla nascita di plusvalenze, rappresenti il trattamento civilistico e fiscale delle stesse.

Tema 3 - Il candidato, dopo aver illustrato la natura di costo sospeso delle rimanenze di magazzino, si soffermi sulle differenze tra i possibili criteri di valutazione secondo il Codice civile e secondo i principi IFRS, ed evidenzi infine le modalità di esposizione in bilancio delle stesse.

Seconda prova vertente su materie giuridiche

Tema 1 – Premessi cenni sull'istituto della revocatoria ordinaria e fallimentare, il candidato tratti della revocatoria fallimentare dei pagamenti, ivi compresa quella delle cosiddette rimesse bancarie.

Tema 2 – Il candidato illustri la disciplina dell'amministrazione di società di persone e di società a responsabilità limitata, soffermandosi sulle forme di amministrazione disgiuntiva e congiuntiva.

Tema 3 – Il candidato, premessi cenni sulle diverse figure di invalidità delle deliberazioni assembleari di S.p.A., tratti dei profili riguardanti il procedimento di impugnazione.

Terza prova a contenuto pratico

Tema 1 – Nel corso del 2010, la Alfa S.p.A. ottiene un'agevolazione finanziaria su un progetto di investimento relativo alla realizzazione di un immobile (comportante spese per € 800.000,00) e all'acquisizione di macchinari e attrezzature (comportanti spese per € 500.000,00).

L'agevolazione consiste nell'erogazione di:

- un contributo in conto capitale di € 430.000,00, erogato in due quote annue di eguale importo a partire dall'anno in corso;
- un finanziamento a tasso agevolato di € 120.000,00, al tasso dello 0,5% annuo, rimborsabile in otto anni tramite rate semestrali posticipate costanti.

La parte dell'investimento relativa all'acquisizione di macchinari e attrezzature viene effettuata attraverso la stipula di un contratto di leasing quinquennale (avvenuta in data 01/10/2010) che prevede l'erogazione di canoni trimestrali costanti.

Considerando che le spese sostenute nel 2010 per quanto riguarda la realizzazione dell'immobile sono pari a € 600.000,00, il candidato rediga le scritture contabili relative all'esercizio 2010, gli opportuni assestamenti al 31/12/2010 e individui in quale prospetto riepilogativo confluisce ciascuno dei conti utilizzati.

Tema 2 – La società Alfa riceve un avviso di accertamento su recupero di imposta relativo:

1. all'applicazione del ricarico medio sui principali prodotti trattati dall'azienda;
2. all'indeducibilità di alcune spese di rappresentanza;
3. all'indeducibilità di perdite su crediti.



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Catania

Il candidato, dopo aver esposto i possibili scenari da rappresentare al proprio cliente, predisponga un ricorso con istanza di sospensione.

Tema 3 – La Alfa S.n.c. intende trasformarsi in società a responsabilità limitata. Il candidato elabori, con dati a scelta, una situazione contabile di partenza e predisponga una relazione di stima del patrimonio ai fini della trasformazione, e rediga altresì le opportune scritture contabili per la definizione del capitale netto di trasformazione.



Prima sessione 2011 - Dottore Commercialista

Prima prova vertente su materie aziendali

Tema 1 - Il candidato, con dati a piacere, rediga il bilancio di esercizio al 31/12 di una S.p.A. esercente attività industriale con capitale sociale di Euro. 1.000.000,00 che presenti tra le attività un fabbricato industriale del costo storico di Euro 500.000,00. Proceda, poi, alla determinazione della base imponibile ai fini IRES e IRAP, sapendo che tra i costi del Conto Economico appaiono compensi corrisposti per collegio sindacale, retribuzioni, oneri sociali, interessi passivi, contributi INAIL, spese per apprendisti, spese di rappresentanza, contratti di formazione e lavoro, perdite presunte su crediti nonché ricavi straordinari. Ipotizzi, inoltre, tra le variazioni in aumento e in diminuzione al risultato di esercizio, almeno due variazioni che comportino la rilevazione di imposte anticipate e/o differite.

Tema 2 - Il candidato descriva e commenti le parti ideali del patrimonio netto anche alla luce dei principi contabili nazionali. Definisca inoltre le riserve di utili e di capitale nonché le relative differenze. Esponga, altresì, attraverso delle esemplificazioni e considerato che il capitale è detenuto da una persona fisica, da una società di capitale e da una società di persone, le modalità di costituzione e le forme di utilizzo di tali riserve nelle società di capitali, con particolare riferimento agli effetti civilistici, contabili e fiscali, anche in capo ai soci.

Tema 3 - Il candidato esponga gli aspetti della cessione d'azienda in chiave economico-aziendale, evidenziando altresì gli effetti fiscali dell'operazione in capo al cedente ed al cessionario. Approfondisca la valutazione del capitale economico descrivendo i metodi conosciuti ed integrando uno di essi con un esempio numerico.

(tema estratto n. 1)

Seconda prova vertente su materie giuridiche

Tema 1 - Dopo aver esposto la disciplina della riduzione del capitale sociale in una S.r.l., il candidato ipotizzi che in conseguenza della perdita di esercizio subita il detto capitale si riduca al di sotto del minimo legale e descriva le diverse soluzioni previste dalla legge. Individuare inoltre gli adempimenti a carico degli organi sociali e degli organi di controllo, evidenziando eventuali profili di responsabilità in capo agli stessi nell'ipotesi di fallimento.

Tema 2 - Il candidato descriva ed analizzi le cause di invalidità della delibera di approvazione del bilancio di una società di capitali. In particolare, si soffermi su una causa di nullità e su una di annullamento.

Tema 3 - Società di persone e fallimento: soglie di fallibilità, onere della prova, rapporto tra fallimento sociale e fallimento dei singoli soci. Il candidato approfondisca, inoltre, gli adempimenti a carico del curatore nella formazione delle masse attive e passive.

(tema estratto n. 3)



Terza prova a contenuto pratico

Tema 1 - Il candidato dopo aver brevemente esposto agli aspetti dell'accertamento induttivo di cui all'art.39 comma 2 del DPR 600/73, rediga il ricorso contro un ipotetico accertamento induttivo, ipotizzando che il contribuente sia stato sottoposto ad indagini finanziarie.

Tema 2 - Un professionista ha ricevuto in data 12.01.2011 tramite raccomandata spedita il 29.12.10 un avviso di accertamento relativo al periodo d'imposta 2005 con il quale l'Amministrazione finanziaria ha richiesto il pagamento dell'IRAP. Il candidato con dati e informazioni logicamente congettrate rediga il ricorso avverso l'avviso di accertamento.

Tema 3 - Il candidato rediga la relazione del collegio sindacale con incarico di revisione contabile, al bilancio di esercizio di una società di capitali, individuando almeno quattro richiami di informativa.

(tema estratto n. 1)



Seconda sessione 2011 - Dottore Commercialista

Prima prova vertente su materie aziendali

Tema 1 – Le immobilizzazioni immateriali: rappresentazione in bilancio, criteri di valutazione, aspetti civilistici e fiscali. Il candidato approfondisca i predetti profili soffermandosi in particolare sulla voce “costi di ricerca, sviluppo e pubblicità” e sulla voce “Avviamento”.

Tema 2 – Delineare gli aspetti contabili e fiscali della liquidazione nelle società di capitali. Il candidato illustri in particolare gli adempimenti contabili e fiscali connessi al periodo antecedente e successivo alla data di effetto della liquidazione, ipotizzando che il periodo di liquidazione si estende per più esercizi, e descriva i criteri di redazione del bilancio iniziale di liquidazione senza prosecuzione dell’attività aziendale.

Tema 3 – Il candidato con riferimento ad una società di capitali, esercente attività commerciale, presenti lo Stato Patrimoniale strutturato in conformità all’art. 2424 c.c. nel quale, fra l’altro, risultino le seguenti voci: spese di impianto, immobilizzazioni materiali, spese di manutenzione e riparazione ordinarie e straordinarie, da imputare a futuri esercizi. Con riferimento a tali voci si descrivano le differenze tra la disciplina civile e fiscale sul tema dell’ammortamento. Esponga il candidato, inoltre, l’ipotesi di ampliamento degli impianti, evidenziando le diverse fonti di finanziamento tra cui l’utilizzo di un contributo a fondo perduto, soffermandosi sulle modalità di rilevazione contabile dello stesso e sulle relative problematiche fiscali.

(tema estratto n. 1)

Seconda prova vertente su materie giuridiche

Tema 1 – Aspetti giuridici della circolazione e cessione delle quote nelle S.r.l.. In particolare, il candidato approfondisca gli istituti della prelazione e della clausola di gradimento.

Tema 2 – La risoluzione del rapporto sociale: il recesso e l’esclusione del socio nelle società di persone e nelle S.r.l..

Tema 3 – Il curatore fallimentare e l’azione di responsabilità nei confronti di Amministratori e Sindaci. Azione sociale e azione dei creditori, il candidato approfondisca le questioni attinenti ai presupposti in termini di prescrizione e criteri di individuazione e quantificazione del danno.

(tema estratto n. 3)

Terza prova a contenuto pratico

Tema 1 – L’Agenzia delle Entrate ha notificato ad una società di capitali avviso di accertamento relativo alla dichiarazione dei redditi per l’anno 2009 recante i seguenti rilievi tributari ai fini IRES sulle voci di bilancio di seguito indicate:

- a. compensi agli amministratori;
- b. spese di manutenzione e riparazione eccedenti quelle deducibili;
- c. interessi passivi ritenuti eccedenti la quota deducibile;
- d. spese di rappresentanza non adeguatamente documentate;
- e. quote di ammortamento su alcuni beni materiali;
- f. rimanenze di merci;
- g. costi per acquisti di merci non ritenuti di competenza dell’esercizio;



h. perdite su crediti.

Dopo aver illustrato dettagliatamente, con dati a scelta, la natura delle rettifiche apportate al reddito imponibile dichiarato, il candidato rediga il ricorso esponendo le tesi difensive.

Tema 2 – Redigere, con dati a scelta, una situazione contabile pre- assestamento nella quale risultino, tra le altre, le seguenti voci: impianti, avviamento, macchinari, affitti passivi, interessi passivi, merci c/vendite, costi di impianto e di ampliamento, costi di ricerca, sviluppo e pubblicità, diritti di brevetto, retribuzioni. Procedere alle scritture di assestamento ipotizzando la rilevazione di ratei, risconti, ammortamenti, rimanenze, accantonamento a fondi. Si rediga la struttura dello Stato Patrimoniale soffermandosi ad analizzare la voce relativa a immobilizzazioni materiali e rimanenze, evidenziandone sinteticamente aspetti contabili, fiscali e criteri di valutazione.

Tema 3 – La valutazione d’azienda: il candidato descriva, in modo sintetico, i principali metodi indicati dalla dottrina ed esemplifichi con dati a scelta la valutazione di un’azienda esercente attività commerciale prevedendo, tra le attività, anche: fabbricati commerciali, crediti verso clienti, rimanenze e, tra le passività, anche fondi rischi e debiti diversi.

(tema estratto n. 3)



Prima sessione 2012 - Dottore Commercialista

Prima prova vertente su materie aziendali

Tema 1 - Il candidato illustri gli adempimenti contabili e fiscali connessi alla liquidazione di una società di capitali. Dopo aver rappresentato le principali scritture contabili inerenti la liquidazione, descriva inoltre le caratteristiche delle operazioni tipiche della liquidazione, del bilancio finale e degli adempimenti conseguenti.

Tema 2 – Tra le varie operazioni di finanziamento delle s. r. l. si tratti il leasing, il contratto di mutuo ed il finanziamento dei soci negli aspetti contabili collegati al bilancio, nonché degli aspetti civilistici e fiscali.

Tema 3 – Il candidato, dopo aver trattato gli aspetti civilistici, contabili e fiscali delle rimanenze di magazzino, rappresenti le scritture di chiusura ed il trasferimento in bilancio delle stesse. Tratti infine la valutazione delle rimanenze obsolete.

(tema estratto n. 3)

Seconda prova vertente su materie giuridiche

Tema 1 - Il candidato illustri le modalità di formazione della volontà sociale nelle società in nome collettivo e nelle società a responsabilità limitata, evidenziando similitudini e differenze. Fornisca inoltre cenni sulle cause di annullabilità delle delibere.

Tema 2 - Le funzioni di controllo del collegio sindacale nelle società a responsabilità limitata.

Tema 3 – Le azioni di responsabilità nei confronti di amministratori e sindaci nelle società di capitali.

(tema estratto n. 3)

Terza prova a contenuto pratico

Tema 1 - A seguito di p.v.c. della guardia di finanza per l'anno di imposta 2007, l'Agenzia delle Entrate ha notificato in data 18 luglio 2011 un avviso di accertamento ad una società per azioni per complessivi euro 50.000 contenente i seguenti rilievi ai fini delle imposte sul reddito:

- spese di pubblicità;
- quote di ammortamento su beni materiali;
- spese di rappresentanza;
- costi non inerenti;
- perdite su crediti.

Il candidato descriva sinteticamente la tipologia delle rettifiche sull'imponibile e rediga il ricorso.

Tema 2 – Il candidato, ipotizzando una situazione contabile di fine esercizio, proceda alle scritture di rettifica delle seguenti voci: avviamento, costi di ricerca e sviluppo, brevetti, impianti, macchinari, interessi passivi, fitti passivi, costi del personale, vendite.

Successivamente posizioni le voci risultanti dalle scritture di rettifica nel bilancio di esercizio di una s.p.a.

Tema 3 – Il candidato, dopo aver evidenziato le differenze tra le funzioni del collegio sindacale e del revisore legale, predisponga la relazione del collegio sindacale, con funzioni anche di revisione legale, al bilancio di esercizio di una società a responsabilità limitata. Individui altresì alcuni richiami di informativa.

(tema estratto n. 2)



Seconda sessione 2012 - Dottore Commercialista

Prima prova vertente su materie aziendali

Tema 1 - Il candidato tratti gli aspetti civilistici, contabili e fiscali della liquidazione di una s.r.l. fornendo esemplificazioni dei documenti contabili e fiscali che vengono redatti dalla fase di apertura a quella di chiusura della liquidazione stessa.

Tema 2 - Il candidato, dopo avere esposto le possibili motivazioni della trasformazione di una s.n.c. in una s.r.l., tratti gli aspetti civilistici, contabili e fiscali della suddetta operazione.

Tema 3 - Il candidato, dopo avere illustrato alcune operazioni aziendali che danno luogo a plusvalenze, rappresenti il trattamento civilistico e fiscale delle stesse e rediga le relative scritture contabili.

(tema estratto n. 2)

Seconda prova vertente su materie giuridiche

Tema 1 - Premessi brevi cenni in ordine ai controlli in una s.r.l., si soffermi il candidato sulla tutela dei diritti dei soci di minoranza in tale tipologia di società.

Tema 2 - Il candidato, ipotizzando la perdita di esercizio in misura superiore al capitale sociale di una s.r.l., illustri le diverse soluzioni previste dalla legge evidenziando gli adempimenti a carico dell'organo amministrativo e di controllo e le eventuali responsabilità di tali organi in caso di fallimento della società.

Tema 3 - Il controllo dei soci di minoranza sulla attività di gestione nelle s.r.l. e nelle s.p.a.

(tema estratto n. 2)

Terza prova a contenuto pratico

Tema 1 - Ipotizzando una operazione di cessione di azienda operante nel settore commerciale, il candidato individui descrivendole le principali operazioni preparatorie della società cedente e gli effetti contabili nella società ceduta. Rediga inoltre la relazione di stima del complesso aziendale oggetto di cessione.

Tema 2 - Il candidato, dopo avere descritto l'istituto dell'accertamento induttivo, ne predisponga il ricorso, ipotizzando che il contribuente sia stato sottoposto ad indagini finanziarie e che siano state accertate una maggiore IRPEF di euro 8.000 e una maggiore IVA di euro 5.000.

Tema 3 - Il candidato predisponga la relazione del collegio sindacale, con incarico di revisione contabile, al bilancio di esercizio di una società di capitali, ipotizzando che non sia stato depositato il bilancio dell'esercizio precedente, regolarmente approvato dall'assemblea, e che la società abbia conseguito una perdita di oltre 1/3 del capitale sociale sulla base di un bilancio infra-annuale.

(tema estratto n. 3)



Prima sessione 2013 - Dottore Commercialista

Prima prova vertente su materie aziendali

Tema 1 - Il candidato descriva gli aspetti contabili delle riserve di utili e di capitale evidenziandone le relative differenze. Esponga e commenti, attraverso le scritture in partita doppia, le modalità di costituzione e le forme di utilizzo di tali riserve nelle società di capitali con particolare riguardo ai seguenti due casi: 1) costituzione riserva sovrapprezzo azioni 2) copertura delle perdite di esercizio.

Tema 2 - Il candidato esponga gli aspetti della cessione d'azienda delineandone i profili contabili e fiscali. Si ipotizzi a tal fine con l'utilizzo di dati a scelta la cessione di un ramo aziendale di un'azienda commerciale effettuando le opportune scritture in partita doppia.

Tema 3 - Il candidato, dopo aver classificato le immobilizzazioni tecniche, descriva i criteri di valutazione e i profili contabili e fiscali. Approfondisca inoltre l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali indicando le criticità sulla deducibilità delle quote di ammortamento con riferimento ai fabbricati industriali e automezzi.

(tema estratto n. 3)

Seconda prova vertente su materie giuridiche

Tema 1 - Le azioni di responsabilità nei confronti degli amministratori e dei sindaci di società a responsabilità limitata nell'ambito del fallimento.

Tema 2 - La fattibilità del piano nel concordato preventivo.

Tema 3 - Funzioni dei sindaci in società appartenenti ad un gruppo.

(tema estratto n. 3)

Terza prova a contenuto pratico

Tema 1 - A seguito di un avviso di accertamento dell'Agenzia delle Entrate, pari ad € 25.000 e notificato ad un professionista in merito alla mancata presentazione della dichiarazione IRAP degli ultimi tre anni, il candidato, individuata la strategia difensiva, rediga il ricorso avverso l'avviso di accertamento tenendo conto dei seguenti elementi:

- Volume d'affari medio nel triennio € 90.000;
- Valore medio dei beni strumentali € 14.000;
- Assenza di dipendenti.

Tema 2 - Si consideri una s.r.l. con un capitale sociale di € 100.000 e riserve di utili pari a € 20.000 che ha registrato come da bilancio di esercizio al 31.12.12 una perdita di esercizio pari a € 150.000. Premesso che la volontà dei soci è quella di proseguire e incrementare l'attività aziendale, il candidato rediga le opportune scritture contabili considerato che si decide di procedere con la copertura della perdita e di aumentare il capitale sociale portandolo a € 250.000 ipotizzando conferimenti in denaro e di beni in natura. Descriva altresì gli adempimenti relativi ai conferimenti dei beni in natura in una s.r.l.



Tema 3 - Il candidato , con dati a piacere, dopo aver rilevato in partita doppia le seguenti operazioni di assestamento Svalutazione crediti nella misura massima fiscale; Accantonamento T.F.R.; Rilevazione delle rimanenze finali; Calcolo degli ammortamenti dei beni a fecondità ripetuta; Premio assicurativo pagato in via anticipata per il periodo 01/10/2012 – 30/09/2013, rediga coerentemente una situazione contabile al 31/12/12 di una S.r.l. nella quale, fra l'altro, risultino macchinari, attrezzature, fabbricati industriali, brevetti, spese di manutenzione e riparazione, clienti, banca, cassa, capitale sociale, riserva legale, fornitori, effetti insoluti, rimanenze, stipendi e salari, contributi previdenziali, spese generali, merci c/vendite, fondo di trattamento di fine rapporto. Il candidato pervenendo ad un utile civilistico di € 50.000 proceda alla determinazione delle imposte di esercizio ai fini IRES e IRAP e alle relative scritture in partita doppia.

(tema estratto n. 3)



Seconda sessione 2013 - Dottore Commercialista

Prima prova vertente su materie aziendali

Tema 1 - Il candidato affronti il tema della liquidazione nelle società di capitali sotto gli aspetti aziendali, civilistici e fiscali. Descriva poi tutti i documenti contabili informativi iniziali, intermedi e finali e, nel caso di una società che presenti quale causa di liquidazione perdite consistenti negli ultimi esercizi, evidenzi con commento le principali registrazioni contabili di ordine cronologico del liquidatore.

Tema 2 - Il candidato si soffermi sulle finalità della revisione contabile, obbligatoria e volontaria, descrivendone l'iter procedurale e delineando le diverse tipologie di giudizio finale.

Tema 3 - Il candidato descriva l'operazione di leasing distinguendo tra il leasing finanziario ed operativo. Rediga poi le scritture contabili, comprese quelle di assestamento, relative ad un contratto di leasing che presenti i seguenti dati: maxicanone iniziale € 4.200, canoni mensili posticipati € 200, durata del leasing 36 mesi, decorrenza del contratto 01.11, pagamento mensile del canone. Commenti infine l'impatto in bilancio dell'operazione specificando le informazioni necessarie in nota integrativa.

(tema estratto n. 2)

Seconda prova vertente su materie giuridiche

Tema 1 - Lo spossessamento nel fallimento e nel concordato preventivo.

Tema 2 - Le competenze gestorie dei soci nelle società di capitali.

Tema 3 - Apporti di patrimonio e prestiti dei soci nelle società di capitali anche con riguardo ai profili fallimentari.

(tema estratto n. 1)

Terza prova a contenuto pratico

Tema 1 - Il candidato presenti, con dati a scelta, lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico di una società di capitali nei quali si evidenzino anche gli effetti della realizzazione di uno stabilimento industriale effettuatisi negli anni precedenti che ha causato criticità di natura finanziaria di medio- lungo termine. Predisponga la relativa relazione dell'organo amministrativo al bilancio nella quale si presenti anche la necessità di ricorrere ad apporti finanziari da parte dei soci. Il candidato rediga altresì le scritture relative a tali apporti commentandone sinteticamente l'effetto sulla situazione patrimoniale.

Tema 2 - Il candidato, con dati a piacere, rediga una situazione contabile al 31/12/12 di una società di capitali che presenti anche le seguenti voci: macchinari, fabbricati, automezzi, spese di manutenzione e riparazione, clienti, banca, cassa, capitale sociale, riserva legale, fornitori, fornitori c/anticipi, TFR, plusvalenze e minusvalenze da beni strumentali, erario c/IVA, materie



c/acquisti, stipendi, merci c/vendite, contributi previdenziali, rimanenze iniziali, canoni di leasing. Presenti inoltre le scritture di assestamento relative alle seguenti operazioni: rimanenze finali, svalutazione crediti, ammortamenti, interessi passivi da pagarsi posticipatamente, maxi canone leasing da rinviare al successivo esercizio, accantonamento TFR. Il candidato, tenuto conto che l'utile ante imposte è pari a € 150.000 e che le imposte sono pari a € 35.000 per IRES ed € 15.000 per IRAP, predisponga lo Stato patrimoniale e il Conto economico ed altresì il verbale di approvazione del bilancio dell'assemblea dei soci.

Tema 3 - Un imprenditore individuale ha ricevuto un accertamento da studi di settore emesso dall'Agenzia delle Entrate, nel quale si rileva un maggiore imponibile fiscale e un maggior reddito relativo al mancato adeguamento per l'incongruità riscontrata nella dichiarazione dei redditi dell'anno oggetto di verifica. Il candidato ipotizzi una strategia difensiva tenendo conto di oggettivi elementi che hanno determinato lo scostamento dalle risultanze dello studio di settore e rediga il relativo ricorso tributario.

(tema estratto n. 3)



Esami di Abilitazione - Tracce Temi

Prima sessione 2014 - Dottore Commercialista

Prima prova vertente su materie aziendali

Tema 1 - Le immobilizzazioni immateriali. Profili civilistici, contabili e fiscali.

Tema 2 - Il candidato spieghi perché il reddito imponibile differisce dal risultato di esercizio e presenti, con dati a scelta, delle situazioni concrete che possano dare luogo a differenze temporanee. Definisca, inoltre, le imposte anticipate e le imposte differite e indichi quali voci dello stato patrimoniale e del conto economico accolgono i relativi valori.

Tema 3 - La liquidazione nelle società di capitale: profili civilistici, contabili e fiscali. Il candidato, con dati a scelta, predisponga il bilancio iniziale di liquidazione, indicando le principali rettifiche da eseguire sul rendiconto predisposto dall'amministratore e il funzionamento del fondo per costi e oneri di liquidazione.

(tema estratto n. 1)

Seconda prova vertente su materie giuridiche

Tema 1 - Le clausole di prelazione e le clausole di gradimento negli statuti delle società, con particolare riferimento alla tutela dei soci nei casi della loro violazione.

Tema 2 - Le cause di scioglimento del rapporto sociale nelle società di persone, pure con riferimento ai criteri di liquidazione della quota.

Tema 3

Premessi cenni sul contratto di leasing, tratti il candidato degli effetti della dichiarazione di fallimento sui contratti di leasing in corso di esecuzione.

(tema estratto n. 2)



Terza prova a contenuto pratico

Tema 1 - La Società Kappa presenta la situazione contabile di seguito riportata.

ATTIVO	2013	PASSIVO	2013
Cassa	2.000	Banca	80.000
Anticipi a fornitori	1.500	Mutui passivi	320.000
Clienti	135.000	Ratei passivi	1.800
Note di credito da Ricevere	2.000	Fatture da ricevere	30.000
Attrezzature varie	50.000	Fornitori	320.000
Automezzi	20.000	Debiti verso dipendenti	25.000
Terreni	200.000	Debiti verso Inps	15.000
Fabbricati strumenti	600.000	Debiti tributari	40.000
Impianti	150.000	Fondo Tfr	120.000
Mobili e arredi	30.000	F.do amm.to attrezzature	20.000
Software	5.000	F.do amm.to automezzi	12.000
Partecipazioni	10.600	F.do amm.to fabbricati	96.000
Risconti attivi	2.000	F.do amm.to impianti	65.000
Rimanenze finali di merci	200.000	F.do amm.to mobili e arredi	26.000
		F.do amm.to software	2.000
		Capitale sociale	100.000
		Riserva legale	20.000
		Riserva straordinaria	30.000
		Utile portato a nuovo	10.000
		Utile d'esercizio	75.300
Totale Attivo	1.408.100	Totale Passivo	1.408.100

COSTI	2013	RICAVI	2013
Merci c/acquisti	370.000	Ricavi di vendita	900.000
Salari stipendi	280.000	Altri ricavi e proventi	5.800
Oneri sociali	110.000	Sopravvenienze attive	500
Accantonamento TFR	30.000	Rimanenze finali di merci	200.000
Prestazioni professionali	35.000	Premi da fornitori	5.000
Manutenzioni	4.000		
Pubblicità	9.000		
Oneri diversi di gestione	35.000		
Ammortamenti materiali	57.000		
Ammortamento immateriali	1.000		
Interessi passivi	36.000		
Commissioni e spese bancarie	9.000		
Sopravvenienza passiva	2.000		
IRAP	15.000		
IRES	25.000		
Rimanenze iniziali di merci	18.000		
Totale costi	1.036.000		
Utile d'esercizio	75.300		
Totale a pareggio	1.111.300	Totale ricavi	1.111.300

Il candidato rilevi le seguenti operazioni e predisponga stato patrimoniale e conto economico secondo i prospetti civilistici:



- costruzioni in economia di un nuovo fabbricato, iniziato nel corso del 2013 e non ultimato, per il quale sono stati sostenuti costi per € 120.000;
- accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità nei confronti del cliente Rossi per € 10.000;
- stipula in data 01/11/2013 di una polizza assicurativa con canone annuo pari a € 12.000, il cui pagamento è avvenuto anticipatamente;
- contenzioso in essere con l'amministrazione finanziaria per il quale si ritiene opportuno costituire un apposito fondo rischi di € 2.000.

Successivamente, il candidato predisponga lo stato patrimoniale riclassificato secondo il criterio finanziario e il conto economico riclassificato a valore aggiunto e calcoli i principali indicatori economici, patrimoniali e finanziari, suggerendo le possibili azioni volte al loro miglioramento.

Ai fini della riclassifica si consideri quanto segue:

- il 20% dei crediti verso clienti risulta esigibile oltre l'esercizio;
- la rata annua dei mutui passivi è pari a € 10.000;
- il 10% dei debiti verso fornitori saranno pagati oltre l'esercizio;
- il 10% degli oneri diversi di gestione si considerino relativi alla gestione extra-caratteristica.

Tema 2 - La società BETA SRL svolge l'attività di commercio all'ingrosso di elettrodomestici e presenta nell'anno 2013 un utile civilistico di € 150.000.

Ai fini della determinazione del reddito imponibile si tenga presente che la società ha registrato nel corso dell'esercizio le seguenti voci:

- Compenso per l'organo amministrativo relativo all'esercizio in corso per € 30.000, di cui € 15.000 pagate; la società ha provveduto altresì al pagamento di € 10.000, per compensi all'organo amministrativo di competenza del precedente esercizio;
- Spese di manutenzione eccedenti il 5% per € 40.000;
- Costi di carburante relativi ad automezzi strumentali per € 80.000;
- Spese per utenze telefoniche € 20.000;
- Costi per rappresentanza per € 100.000 (la società ha conseguito ricavi nel corso dell'esercizio per € 5.000.000);
- Versata IMU su fabbricati strumentali di proprietà per € 10.000;
- Registrata una plusvalenza relativa alla cessione di un bene strumentale detenuto dalla società da più di tre esercizi per € 60.000;
- Interessi attivi per € 3.000 ed interessi passivi per € 30.000, ROL € 40.000.

Il candidato, dopo aver brevemente illustrato il trattamento fiscale delle voci sopra indicate, proceda al calcolo delle imposte IRES e IRAP di competenza, evidenziando anche quelle anticipate e differite, non tenendo conto ai fini del calcolo IRAP delle deduzioni previste per legge.

Si redigano, infine, le scritture in partita doppia relativamente alle imposte calcolate.

Tema 3 - Un lavoratore autonomo, in data 15 novembre 2013, riceve la notifica di un avviso di accertamento dall'Agenzia dell'Entrate – Ufficio di Catania per un maggior reddito IRPEF di euro 19.000 oltre ad interessi e sanzioni per un ammontare complessivo di euro 33.000.

La motivazione del maggior imponibile dipende dai ricavi incongrui e incoerenti per euro 10.000 e dalla mancata giustificazione di alcune uscite bancarie per euro 9.000.

Il contribuente non ha la possibilità di dimostrare che i ricavi rettificati non sono quelli effettivamente conseguiti, ma può giustificare i propri movimenti bancari ed in ogni caso ritenere costituzionalmente illegittima la previsione contenuta nell'art. 32 comma 1 n. 2 del DPR 600/1972 limitatamente ai prelievi. Il candidato assuma le vesti del dottore Bianchi e presenti impugnazione all'organo competente.

(tema estratto n. 3)



Esami di Abilitazione - Tracce Temi

Seconda sessione 2014 - Dottore Commercialista

Prima prova vertente su materie aziendali

Tema 1 - Il candidato dopo avere inquadrato il tema della trasformazione societaria progressiva, da società di persone a società di capitali, si soffermi ad esaminare le motivazioni economiche e aziendali e gli aspetti contabili della stessa, dopo avere ipotizzato una situazione contabile con dati a scelta.

Tema 2 - Il candidato illustri i criteri di valutazione delle rimanenze e i loro effetti sul bilancio e le informazioni da inserire nella nota integrativa, si soffermi ad analizzare i lavori in corso su ordinazione, secondo i criteri civilistici e fiscali. Fornisca una esemplificazione relativa a un lavoro pluriennale fino al suo completamento.

Tema 3 - Il candidato analizzi gli aspetti fondamentali dell'operazione di leasing, distinguendo tra leasing operativo e leasing finanziario. Illustri gli aspetti contabili e fiscali nonché gli effetti dell'operazione sul bilancio della società locataria, secondo la normativa civilistica. Accennando alle differenze introdotte dai principi contabili internazionali.

(tema estratto n. 1)

Seconda prova vertente su materie giuridiche

Tema 1 - Il candidato, premessi brevi cenni sui vari tipi di concordato preventivo, tratti in particolare delle ipotesi di cessione dell'azienda in esercizio ovvero del conferimento dell'azienda in esercizio, nell'ambito del concordato con continuità.

Tema 2 - I finanziamenti dei soci nelle società a responsabilità limitata con particolare riferimento alla disciplina della postergazione.

Tema 3 - La riduzione del capitale sociale nelle società di capitali con riferimento anche ai riflessi delle novità della legge 116/14 e alla disciplina delle società in crisi.

(tema estratto n. 3)

Terza prova a contenuto pratico

Tema 1 - Il candidato presenti, con dati a scelta, lo stato patrimoniale e il conto economico di una società di capitali in stato di evidente squilibrio finanziario ed economico. Individui, attraverso opportuni indici di bilancio, le cause dello squilibrio e suggerisca le possibili azioni o politiche volte a ristrutturare la situazione finanziaria ed economica, prospettando come alcuni interventi, sull'aspetto finanziario, economico e patrimoniale, possono contribuire a risanare lo squilibrio.



Tema 2 - La società Alfa srl, a seguito di un processo verbale redatto dalla GDF, derivante da una verifica ispettiva della durata complessiva superiore a 30 giorni, riceve un avviso di accertamento per la rettifica del reddito dichiarato, con cui l'Agenzia delle Entrate esegue i seguenti recuperi:

- omessa contabilizzazione di ricavi per euro 150.000,00 desunti dall'esame dei rapporti commerciali intercorsi tra la società verificata e la società Gamma. Da detti esami, i militari della GDF hanno constatato che, per le forniture di merci, la società verificata ha praticato uno sconto del 30% notevolmente superiore a quello che risulta essere mediamente praticato agli altri clienti, pari al 15%. Pertanto, i verificatori hanno quantificato ricavi non dichiarati nella suddetta misura applicando ai volumi di merce venduti la differenza tra la percentuale di sconto applicato alla società Gamma e quelli mediamente praticati agli altri clienti;
- indeducibilità di costi per euro 200.000,00 per mancanza dei requisiti di certezza e precisione previsti dall'art. 101 comma 5 TUIR, essendo le fatture relative a tali costi a parere della GDF generiche nella descrizione.

L'ufficio rettifica la dichiarazione relativa all'anno 2012 ai fini IRES per euro 350.000,00 con una maggiore imposta di 96.250,00 oltre a sanzioni ed interessi. Ai fini IRAP in conseguenza dei rilievi a) e b) si accerta un maggior valore della produzione di euro 350.000,00, con una maggior imposta di euro 16.870,00 oltre sanzioni ed interessi.

Ai fini IVA, si accertano operazioni imponibili non dichiarati per euro 150.000,00 con relativa IVA di euro 31.500,00 di euro in conseguenza della rettifica di cui alla lettera a) e una indebita detrazione IVA pari ad 42.000,00 in conseguenza del rilievo di cui al punto b).

Il candidato dopo aver illustrato gli adempimenti procedurali per instaurare il contenzioso, predisponga un ricorso avverso il recupero operato e motivi nel merito chiedendo la sospensione dell'atto impugnato e la discussione in pubblica udienza.

Tema 3 - La società Alfa srl (di piccole dimensioni) nel corso del 2013 svolge le seguenti operazioni di gestione:

Ha ceduto per euro 120.000 più IVA un impianto detenuto dal 2009 e dal costo storico di euro 400.000,00 ed ammortizzato per il 80%;

Sono stati sostenuti costi di manutenzione su beni propri per euro 100.000,00 più IVA (costo dei beni materiali ammortizzabili al 01/01/2013 euro 850.000,00);

Si rilevano compensi ad amministratori per l'anno 2013 di euro 200.000 e tali compensi sono pagati nel marzo 2014;

Si rilevano, per il primo anno, ammortamenti per euro 50.000,00 su avviamento (aliquota civilistica applicata 20%);

Si rilevano svalutazioni di crediti per complessive euro 60.000,00 di cui euro 1.950 si riferiscono ad un credito scaduto da oltre 6 mesi. I crediti complessivamente iscritti in bilancio, comprensivi di quelli di cui al punto precedente sono di euro 1.000.000,00;

Si rilevano perdite su crediti di euro 55.000,00 di cui euro 5.000,00 per uno stralcio di un credito per il quale è stata conclusa nel corso dell'anno una transazione con un cliente e euro 50.000,00 nei confronti di un cliente che è stato ammesso in data 30/06/2013 alla procedura di concordato preventivo;

Si rileva il pagamento dell'IMU 2013 su immobili strumentali di euro 10.000,00.

L'utile della società dopo le sopra indicate operazioni risulta essere pari ad euro 350.000,00.

Il candidato, proceda a:

- comporre le scritture di assestamento del bilancio relativamente alle operazioni sopra indicate (dati mancanti a scelta);
- determinare il reddito imponibile ai fini IRES e calcolare le imposte correnti, anticipate e differite, con rappresentazione in Stato patrimoniale e Conto economico.

(Tema estratto n. 2)



Esami di Abilitazione - Tracce Temi

Prima sessione 2015 - Dottore Commercialista

Prima prova vertente su materie aziendali

Tema 1 - Il candidato, con riguardo ad una S.p.A. esercente attività commerciale, presenti lo stato patrimoniale strutturato in conformità all'art. 2424 c.c. nel quale, fra l'altro, risultino le seguenti voci: avviamento, spese di costituzione, fabbricati, spese di manutenzioni, rimanenze e crediti verso clienti. Evidenzi poi, con riferimento a tali voci, le differenze tra la normativa civilistica e quella fiscale.

Tema 2 - Il candidato, con dati a scelta, rediga il conto economico di una s.r.l. con un risultato prima delle imposte pari ad € 180.000; assumendo poi l'esistenza di plusvalenze da dismissione cespiti, spese telefoniche, spese di rappresentanza, spese relative ad autovetture, IMU, compensi agli amministratori, spese relative al personale dipendente e perdite su crediti, si proceda al calcolo delle imposte sul reddito dell'esercizio (IRES - IRAP), illustrandone il processo di determinazione.

Tema 3 - Delineare le motivazioni economico-aziendali e gli aspetti civilistici, contabili e fiscali di una operazione di scissione.

Seconda prova vertente su materie giuridiche

Tema 1 - Il candidato tratti gli aspetti relativi alla procedura dei conferimenti nelle società di capitale e si soffermi in particolare sui doveri e le responsabilità degli amministratori e dei sindaci.

Tema 2 - Il candidato delinea i tratti caratteristici della società a responsabilità limitata semplificata, anche in forma unipersonale, evidenziando le differenze rispetto alla società a responsabilità limitata.

Tema 3 - Società di persone e fallimento. Il candidato analizzi in particolare i presupposti e il rapporto tra fallimento sociale e fallimento dei singoli soci nelle società in accomandita semplice.

Terza prova a contenuto pratico

Tema 1 - "Il candidato, dopo aver introdotto l'accertamento induttivo e le possibilità di difesa, rediga un ricorso ipotizzando che il contribuente, libero professionista, sia stato sottoposto ad indagini finanziarie e che sia stato accertato un maggior reddito imponibile ai fini IRPEF di euro 127.000 e una maggiore IVA di euro 36.000."

Tema 2 - "Si rediga un ricorso avverso avviso di accertamento emesso dall'Agenzia delle Entrate, con il quale, in base agli studi di settore, viene rettificato il reddito dichiarato per l'anno 2012 da € 21.000,00 ad € 158.500,00 da una persona fisica esercente attività di commercio al dettaglio di articoli di abbigliamento. Il candidato, dopo aver indicato le motivazioni di fatto e di diritto che possono rendere illegittimo l'atto impugnato, chieda l'annullamento del suddetto avviso."



Tema 3 - “Il candidato con dati a scelta presenti una situazione contabile al 31.12.2014 di una s.r.l., esercente attività commerciale, che comprenda tra le altre le seguenti voci: partecipazioni in altre società, attrezzature, automezzi, crediti verso clienti, TFR, Fondo svalutazione crediti, spese di manutenzione straordinarie, debiti verso fornitori, debiti verso banche, dividendi, plusvalenze da dismissione cespiti. Si effettuino le scritture di assestamento, considerando: canone di affitto pagato in via anticipata; rimanenze finali di merci; svalutazione crediti in misura superiore al limite previsto dalla normativa fiscale; fatture da emettere e da ricevere; ammortamenti, risconti attivi su canoni di leasing. Dopo aver effettuato le scritture di assestamento in base alle predette voci, si proceda alla determinazione delle imposte su reddito, correnti, anticipate e differite, e del risultato di esercizio. Il candidato presenti poi, in coerenza, gli schemi di Stato patrimoniale e Conto Economico in forma abbreviata secondo la normativa civilistica.”



Esami di Abilitazione - Tracce Temi

Seconda sessione 2015 - Dottore Commercialista

Prima prova vertente su materie aziendali

Tema 1 – Il candidato esponga gli aspetti contabili, civilistici e fiscali della cessione di azienda con riferimento alla figura del cedente e del cessionario, evidenziando anche le ragioni economico aziendali dell'operazione.

Tema 2 - Il candidato descriva e commenti le parti ideali del patrimonio netto soffermandosi in particolare sulla distinzione e differenza tra riserve di utili e di capitale e tra riserve disponibili e indisponibili. Tratti poi, sotto il profilo contabile, delle modalità di costituzione e delle forme di utilizzo di tali riserve nelle società di capitali, evidenziando altresì gli effetti fiscali in capo alla società e in capo ai soci nell'ipotesi di distribuzione di riserve di utili.

Tema 3 - Il candidato descriva e commenti le voci dell'Attivo circolante, soffermandosi ad analizzare nello specifico i profili contabili e fiscali della valutazione dei crediti. Predisponga inoltre la parte della Nota Integrativa limitatamente alle voci che compongono l'Attivo circolante nel caso di un'impresa commerciale.

Seconda prova vertente su materie giuridiche

Tema 1 – Il controllo dei soci di minoranza sull'attività di gestione nelle S.p.a. e nelle S.r.l.

Tema 2 - Rapporti tra creditori sociali e creditori personali del socio nel caso di fallimento di una società di persone.

Tema 3 - Il candidato tratti del diritto di recesso del socio nelle S.p.a e nelle S.r.l. evidenziandone natura e modalità di esercizio.

Terza prova a contenuto pratico

Tema 1 - Il candidato, con dati a scelta, rediga una situazione contabile al 31/12/14 della società Alfa s.r.l. esercente attività di produzione di orologi, nella quale, fra l'altro, risultino: fabbricati industriali, macchinari, automezzi, autovetture, spese di manutenzione e riparazione, crediti verso clienti, disponibilità liquide, capitale sociale, riserva legale, debiti verso fornitori, clienti c/anticipi, mutui passivi, plusvalenze da beni strumentali, erario c/IVA, acquisti materie prime, rimanenze di magazzino, stipendi e salari, vendite di prodotti finiti, sanzioni amministrative, trattamento di fine rapporto, premi assicurativi, utili/perdite su cambi, interessi attivi e passivi. Proceda, poi, alla rilevazione in partita doppia delle operazioni seguenti:

a. Svalutazione crediti;



- b. Accantonamento T.F.R.;
- c. Rilevazione delle rimanenze finali;
- d. Ammortamenti delle immobilizzazioni tecniche;
- e. Premio di assicurazione pagato in via anticipata per il periodo 01/09/2014 – 31/08/2015;

Dopo aver determinato le imposte sul reddito dell'esercizio 2014, redigere le relative scritture contabili.

Tema 2 - Il candidato rediga, con dati a scelta, un bilancio di esercizio di una s.r.l. esercente attività vitivinicola al 31.12.2014, tenendo conto che nel bilancio sono presenti partecipazioni in altre società, macchinari, automezzi ed altre immobilizzazioni materiali ed immateriali, mutui passivi, fornitori c/anticipi, debiti v/banche, interessi passivi, salari e stipendi.

Proceda successivamente alla redazione della relazione sulla gestione del Consiglio di amministrazione con la proposta di ripartizione dell'utile di esercizio ed alla relazione dell'organo di controllo incaricato anche della revisione legale.

Tema 3 - Il candidato esponga i presupposti e la natura giuridica dell'accertamento sintetico e le possibili difese del soggetto passivo. Successivamente, dopo aver ipotizzato le motivazioni di un avviso di accertamento sintetico emesso nei confronti di un contribuente per l'anno di imposta 2013, con il quale sono state determinate maggiori imposte per € 18.000 e sanzioni per € 13.000, rediga il ricorso avverso tale avviso tenendo conto che è stato preceduto da contraddittorio con l'Agenzia delle Entrate